

Projekt

z dnia 19 czerwca 2012 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W SKWIERZYNIE**

z dnia 2012 r.

**w sprawie przyjęcia protokołu z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
Rady Miejskiej w Skwierzynie**

Na podstawie art.18a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U.z 2001 r.Nr 142,poz. 1591 ze zm.) oraz §84 ust.3 Statutu Gminy Skwierzyna (tekst jedn.Dz.Urz.Woj.Lub. z 2009 r. Nr 61,poz. 850 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjąć protokół nr 11a/2012 z kontroli przeprowadzonej w dniach 29.05.2012 r. i 5.06.2012 r. przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Skwierzynie w zakresie wykorzystania przyznanych środków na organizację celu publicznego w 2011 r. przez Klub Sportowy Pogoń Skwierzyna, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Skwierzyny.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Stanisław Rucki

PRACOWNIK BIURO
pod względem formalno-prawnym
ADWOKAT
Anna Grzesińska

Załącznik
do uchwały nr
Rady Miejskiej w Skwierzynie
z dnia

Skwierzyna, 5 czerwca 2012 r.

RO.1712.11.2012

PROTOKÓŁ NR 11a/2012

**z kontroli przeprowadzonej w dniach 29.05.2012 r. i 5.06.2012 r.
przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Skwierzynie.**

Zgodnie z planem pracy na rok 2012, przyjętym przez Radę Miejską w Skwierzynie uchwałą nr XVI/149/11 z dnia 29.12.2011 r., Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zofia Zawłocka - przewodnicząca
2. Rafał Waloszczyk - zastępca przewodniczącej
3. Zdzisław Belina - członek
4. Maciej Tarnowski - członek

kontynuowała czynności kontrolne dotyczące działalności Klubu Sportowego Pogoń Skwierzyna w zakresie wykorzystania przyznanych środków na organizację celu publicznego w 2011 r.

Komisja dokonała analizy „Ekspertyzy z weryfikacji ksiąg rachunkowych w zakresie rozliczania dotacji otrzymanej przez Skwierzyński Klub Sportowy Pogoń Skwierzyna z siedzibą w Skwierzynie” przeprowadzonej przez Kancelarię Biegłych Rewidentów w Gorzowie Wlkp., stanowiącej załącznik do protokołu.

Kancelaria wypracowała następujące wnioski:

1. Skwierzyński Klub Sportowy „Pogoń” nie przedstawił Kancelarii Biegłych Rewidentów „CDP” Sp. z o.o. zasad (polityki) rachunkowości.

Na wszystkich dowodach księgowych brakuje zapisu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz numeru identyfikacyjnego (księgowego) pod którym jest on zaksięgowany. Do zaksięgowanych dokumentów nie zostały również dołączone wydruki dekretów, które świadczyłyby, że braki w naniesieniu w/w danych wynikały z techniki dokumentowania zapisów księgowych, co umożliwia art. 21 ust 1a) ustawy

2. Pomimo wielu istotnych zastrzeżeń i uchybień formalnych, księgi można uznać za sprawdzalne i spełniające wymogi ustawy o rachunkowości.

Analizując zalecenia zawarte w umowie o dotację nr 46/2011 z dnia 28.03.2011 w § 5 dotycząca dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zleceńbiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia

29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

3. Należy stwierdzić, iż nie została dochowana staranność w tym zakresie.

Weryfikacja ksiąg wykazała, że z punktu widzenia formalnego, klub nie prowadził odrębnej ewidencji kosztów i przychodów związanych z dotacją, do czego zobligowany był zapisami umowy o dotację.

4. Stypendia sportowe wypłacane osobom, które nie posiadają statusu ucznia lub studenta stanowią przychód z działalności wykonywanej osobiście i powinny być wykazane w informacji PIT-11.

Stwierdzone nieprawidłowości mają charakter podatkowy i nie są bezpośrednio związane z rozliczeniem dotacji.

5. Wszystkie umowy o dzieło jakie zostały zawarte w Skwierzyńskim Klubie Sportowym „Pogoń” Skwierzyna powinny mieć charakter umowy zlecenia. Umowa zlecenia stwarza konieczność opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne bez względu na to, czy jest to pierwsze czy kolejne zlecenie, czy poza tą umową zleceniobiorca posiada także inne tytuły do ubezpieczenia. Wyjątkiem jest umowa zlecenia zawarta z uczniem lub studentem do ukończenia przez te osoby 26 roku życia. Osoby, które nie posiadają innego tytułu do ubezpieczenia społecznego (na przykład bezrobotni lub osoby nie osiągające minimalnego wynagrodzenia ze stosunku pracy) powinny mieć opłacone składki w pełnej wysokości jak ze stosunku pracy.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczą rozliczeń składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne i nie są bezpośrednio związane z rozliczeniem dotacji.

Występują błędy formalne – brak podpisu zamawiającego przy zatwierdzeniu kwoty do wypłaty i stwierdzeniu wykonania dzieła oraz brak terminu wykonania dzieła.

6. Część umów dotyczyła okresu sprzed przyznania dotacji i w związku z tym nie zawiera się w terminach określonych w § 2 pkt 1 umowy o realizacji zadania publicznego.

7. Przy rozliczeniu dotacji, umowy o dzieło powinny być proporcjonalnie rozliczone do nie zapłaconego w terminie podatku dochodowego od osób fizycznych.

8. Otrzymana dotacja przeznaczona jest dla dzieci, młodzieży i dorosłych z Miasta i Gminy Skwierzyna. W dotacji rozliczone są osoby, które nie mieszkają na terenie Gminy Skwierzyna. Należałoby skorygować ich umowy o dzieło oraz delegacje za dojazdy na treningi.

Występują błędy w przedstawionym rozliczeniu:

- dokonywano wypłat kosztów przejazdu przed terminem obowiązywania umowy na realizację zadania publicznego,
- antydatowano polecenia wyjazdu służbowego.

9. W odniesieniu do czterech osób stwierdzono, że nie zamieszkują one na terenie gminy Skwierzyna i tym samym wątpliwe pozostaje zaliczenie ich kosztów do rozliczenia dotacji w świetle zapisów oferty na zadanie.
10. Wydatki za dojazdy powinny być rozliczane w kosztach w ramach tzw. kilometrówki, czyli do wysokości kwoty wynikającej z przemnożenia liczby faktycznie przejechanych kilometrów i stawki za 1 km przebiegu pojazdu (art. 23 ust. 1 pkt 46 ustawy o pdof). Ustala się ją na podstawie prowadzonej przez zleceniobiorcę ewidencji przebiegu pojazdu. W przypadku braku ewidencji przebiegu lub prowadzenia jej nieprawidłowo, zwrot kosztów przejazdu w podróży zleceniobiorcy nie będzie kosztem podatkowym stowarzyszenia.
11. Najpoważniejsze uchybienie to brak wyodrębnionej ewidencji kosztów i przychodów pod konkretne zadanie publiczne.

Należy jednak wskazać, że pozostałe koszty nie związane z zadaniem objętym ekspertyzą były marginalne – wynosiły 3,1% ogółu kosztów działalności klubu. Dotacje zostały wyodrębnione, jednak wszystkie trzy zadania zaksięgowane były na jednym koncie – pozostałe dotacje, poza objętą ekspertyzą, stanowiły 2,75% ogólnej kwoty otrzymanych dotacji.

Ponadto stowarzyszenie ujęło w rozliczeniu wydatki poniesione przed określonym w umowie terminem realizacji zadania. Z dokumentów wynika, że koszty te związane były z realizacją zadania i były niezbędne do funkcjonowania klubu, ponieważ pozostałe przychody stowarzyszenia nie wystarczałyby na pokrycie kosztów działalności w pierwszych trzech miesiącach 2011 roku tj. okresu przed terminem rozpoczęcia zadania.

Uwzględniając powyższe, Komisja zaleca:

1. Wyegzekwować aneksem do umowy zasady prowadzenia rachunkowości, w tym prowadzenia dokumentacji finansowo księgowej na wyodrębnionych kontach analitycznych dotyczących zadania publicznego
2. W ramach nadzoru zleciodawcy zadbać, aby umowy zawierane przez Klub Sportowy „Pogoń” Skwierzyna miały charakter umowy zlecenia.
3. Systematycznie kontrolować prawidłowość prowadzonej dokumentacji rachunkowej klubu.
4. Rozliczać „ polecenia wyjazdów służbowych” w cyklu nie dłuższym niż miesiąc kalendarzowy.
5. Mając na uwadze zapisy zawarte w ofercie konkursowej rozważyć zwrot kosztów poniesionych przez klub na delegacje dla osób zamieszkujących poza terenem gminy Skwierzyna.
6. Dokonać zmiany w zapisach oferty konkursowej na realizację zadania publicznego w taki sposób, aby umożliwiły finansowanie delegacji osobom spoza terenu gminy.

7. Przy opisywaniu faktur dokonywać podziału uwzględniającego udział środków zewnętrznych i środków własnych.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, który po odczytaniu podpisano.

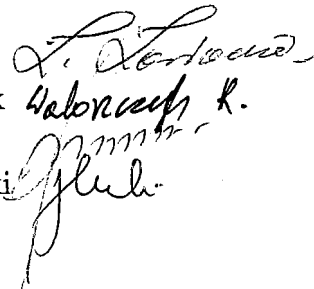
Burmistrz Skwierzyny

Tomasz Watros

.....
(podpis i data)

Komisja Rewizyjna:

1. Zofia Zawłocka
2. Rafał Waloszczyk
3. Zdzisław Belina
4. Maciej Tarnowski



Otrzymują:

1. Burmistrz Skwierzyny
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Skwierzynie.
3. a/a